

Activitatea de inspecție fiscală

APROBAT
 Conducatorul activității de inspecție fiscală
 DIRECTOR GENERAL
 GHIURCA ALIN-AURELIU



RAPORT DE INSPECȚIE FISCALĂ
 încheiat la data de 15/12/2014

Capitolul I - Date despre inspecția fiscală

1. Organe de inspecție fiscală:

Nume Prenume	Funcție	Legitimatie	Unitatea Fiscală	Ordin de serviciu Nr./Data
RUS IOAN-VASILE	INSPECTOR	1274	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	268/11-03-2014
ZADIC IOAN	CONSILIER	1498	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	268/11-03-2014
SANDOR MIHAELA-MARCELA	CONSILIER	1561	Directia Generala De Administrare A Marilor Contribuabili	268/11-03-2014

2. Temeiul juridic al inspecției fiscale: Titlul VII din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare

3. Numar și data transmitere Aviz IF: Nr. Aviz: 4 Data Aviz: 23/11/2012

4. Amânari: Nr. acord:20511 Data acord:27-11-2012

5. Perioada supusa verificării:

5.1.

Nr. Impozit crt.	De la data (avizata)	La data (avizata)	De la data (verificata)	La data (verificata)	Motiv modificare perioada
1	01/01/2007	31/12/2011	01/01/2007	31/12/2011	

5.2. DNOR supuse verificării

Perioada verificata	DNOR (Nr./Data)	Suma solicitata	Control	Motiv modificare perioada
---------------------	-----------------	-----------------	---------	---------------------------

6. Numarul de înregistrare înscris în Registrul Unic de Control: RUC: 162 /Data:15-01-2013

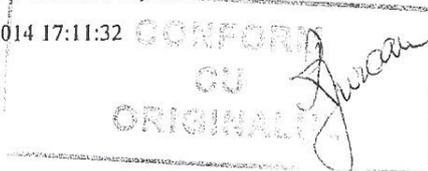
Referitor la inspecția fiscală privind accizele pentru alcoolul etilic din perioada 01.01.2007 – 31.12.2011: Prin Adresa nr. 52345/SIFPA/16.11.2012 a Direcției de Supraveghere pentru Accize și Operațiuni Vamale București, D.R.A.O.V. Cluj a fost informată cu privire la suplimentarea programului de inspecție fiscală pe luna noiembrie 2012, prin includerea inspecției fiscale pentru accize la SC FARMEC SA, având ca criteriu de selectare „Nota D.S.A.O.V. nr. 52345/SIFPA/13.11.2012 – urmare a sesizării depusă de dl. Olăneanu în calitate de acționar la SC FARMEC SA.”

În baza adresei primite, D.R.A.O.V. Cluj a emis Avizul de inspecție fiscală nr. R-BH 4/23.11.2012, prin care societatea a fost informată că începând cu data de 24.12.2012 va face obiectul unei inspecții fiscale privind accizele pentru alcool etilic din perioada 01.01.2007 – 31.12.2011. Ca urmare a solicitării societății, inspecția fiscală a fost amânată pentru data de 14.01.2013, când D.R.A.O.V. Cluj a emis Ordinul de serviciu nr. R-BH 17/14.01.2013.

Conform Notei, întocmită de echipa de control a D.R.A.O.V. Cluj, referitor la operațiunile frauduloase sesizate de dl. Olăneanu, inspecția a constatat că, din documentele verificate, nu se poate stabili realitatea acestora.

De asemenea, la verificarea documentelor prezentate de societate, privind constatările Gărzii Financiare – Comisariatul general consemnate în Procesul verbal 2098/01.03.2010, inspecția nu a identificat elemente care să conducă la stabilirea de accize suplimentare de plată în sarcina SC FARMEC SA.

Ca urmare a celor consemnate în Procesul verbal 2098/01.03.2010, Garda Financiară - Comisariatul general a



substanțe și formule farmaceutice, cu scopul de a îndruma prepararea, conservarea și întrebuințarea medicamentelor) (Anexa nr. 9).

Conform notelor de recepție, cantitatea de alcool etilic și tehnic denaturat facturată de SC PRODVINALCO SA și recepționată de societate a fost de 1.650.173 grade dall (173.032 litri), respectiv 140.320 kg. (Anexa nr. 10)

1.- Achiziții de la SC EUROAVIPO GRUP SRL Ploiești

Conform facturilor, SC FARMEC SA a achiziționat, în perioada septembrie 2007 – decembrie 2008, de la SC EUROAVIPO GRUP SRL, în baza contractelor de vânzare-cumpărare nr. 1110/28.08.2007, nr. 33/09.01.2008 și nr. 433/03.02.2008, cantitatea de 10.672.754 grade dall (1.107.208 litri) alcool etilic denaturat cu 1,2 propandiol, în valoare de 4.520.816 lei, inclusiv TVA.

Situația facturilor de achiziții, din perioada verificată, este prezentată în Anexa nr. 11.

Cantitățile de alcool etilic denaturat, facturate de SC EUROAVIPO GRUP SA în perioada septembrie 2007 – decembrie 2008, sunt confirmate în documentele administrative de însoțire (DAI) și procesele verbale de sigilare întocmite de D.J.A.O.V. Prahova, procesele verbale de verificare și certificare a primirii produselor încheiate de D.J.A.O.V. Cluj și documentele de transport. Conform acestor documente marfa a fost transportată de la furnizor la beneficiar sub sigiliu vamal.

Conform notelor de recepție, cantitatea de alcool etilic denaturat facturată de SC EUROAVIPO GRUP SRL și recepționată de societate a fost de 10.672.754 grade dall (1.107.208 litri), respectiv 898.483 kg. (Anexa nr. 12)

Cuantificarea accizei datorate se face pornind de la unitatea de măsură "HECTOLITRU ALCOOL PUR", iar cantitatea în această unitate de măsură se stabilește pe baza valorilor în grade dall ale produsului, astfel, facturile au fost întocmite pornind de la valoarea gradului dall, respectiv de la cantitatea de alcool pur regăsită la 20 gr.celsius în alcoolul etilic. Un grad decaltru (grad dal) este egal cu cantitatea de alcool etilic anhidru (100% vol) conținut de 0,1 litri.

Potrivit art. 2, pct. 1 și 9, din Anexa nr. nr. 1 la Ordinul comun al Ministerului Agriculturii, Alimentatiei și Padurilor, Ministrului Sanatatii Publice și Presedintelui Autoritatii Nationale pentru Protectia Consumatorului nr. 268/x/x/2003 și Ordinul comun al Ministrului Agriculturii și Dezvoltării Rurale, Ministrului Sanatatii Publice și Presedintelui Autoritatii Nationale pentru Protectia Consumatorului nr. 368/x/212/2008:

1.CONCENTRATIA ALCOOLICA IN VOLUM - raportul dintre volumul de alcool in stare pura, la temp de +20 grade C, conținut de produs, și volumul total al acestui produs la aceeași temperatură; se exprima în procente de volum (% vol);

9.Un grad decaltru (grad dal) – cantitatea de alcool etilic anhidru (100% vol) conținut de 0.1 litri: 10% vol reprezintă un grad dal la temperatura de +20 grade c; un litru de alcool etilic anhidru conține 10 grade dal;

În timpul inspecției fiscale, D.G.A.M.C. prin Adresa nr. 1200180/26.03.2014 către I.G.P. – Direcția de Investigare a Fraudelor și prin Adresa nr. 1200182/26.03.2014 către Parchetul de pe lângă Tribunalul București, a revenit la solicitările D.J.A.O.V. Cluj de transmitere de informații suplimentare pentru stabilirea stării de fapt fiscale și comunicare rezultatelor expertizei financiar-contabile dispuse de I.G.P. – Direcția de Investigare a Fraudelor.

Prin Adresa nr. 545702/09.04.2014, I.G.P. – Direcția de Investigare a Fraudelor ne comunică că dosarul penal nr. 3164/P/2012 a fost înaintat în data de 21.03.2014 Parchetului de pe lângă Tribunalul București cu propunerea de trimitere în judecată, sub aspectul săvârșirii infracțiunii de abuz în serviciu contra intereselor persoanelor prevăzut de art. 297 N.C.P., iar cererea noastră a fost transmisă Parchetului de pe lângă Tribunalul București, pentru a dispune în consecință.

Până la data întocmirii prezentului raport de inspecție fiscală, Parchetul de pe lângă Tribunalul București nu a răspuns solicitării D.G.A.M.C., de furnizare a unor informații suplimentare din dosarul penal nr. 3164/P/2012.

În timpul controlului societatea a prezentat echipei de inspecție raportul de expertiză contabilă judiciară întocmit de experții contabili, numiți prin Ordonanța emisă de Parchetul de pe lângă Tribunalul București, în dosarul penal 3164/P/2012.

Expertiza contabilă a vizat perioada 01.01.2007 – 20.02.2010, iar din punct de vedere al accizelor, a avut următoarele obiective :

- verificarea cantităților de alcool etilic denaturat sau nedenaturat aprovizionate;
- să se stabilească dacă au fost respectate normele fiscale în vigoare cu privire la denaturarea, livrarea, sigilarea și transportul alcoolului etilic;
- ce cantități de alcool etilic denaturat sau nedenaturat au fost recepționate de SC Farmec S.A și dacă recepția a fost făcută conform normelor legale fiscale în domeniu și dacă există concordanță între cantitățile de alcool etilic denaturat livrate și cele recepționate;
- să se verifice dacă evidențele contabile și gestionare ale S.C. Farmec S.A. au fost conduse potrivit

Stampa și semnătura:

319

legii contabilității și a celorlalte reglementări în domeniu, dacă operațiunile au la bază documente și dacă sunt evidențiate corect cu obligații fiscale către bugetul de stat (accize, impozit pe profit și TVA);

- să se stabilească dacă au existat cantități de alcool denaturat sau nedenaturat neînregistrate în evidențele SC Farmec S.A., dacă bugetul de stat și S.C. Farmec S.A. au suferit eventuale prejudicii, precizându-se cuantumul acestora și eventuale persoane responsabile;
- să se arate modul de utilizare a alcoolului etilic denaturat sau nedenaturat în procesul de fabricație al produselor cosmetice, având în vedere rapoartele de producție, bonurile de consum, notele de transfer, precum și orice alte documente care au stat la baza ieșirii din gestiune și în raport de constatările expertizei, să se stabilească dacă s-a produs sau nu un prejudiciu și să se precizeze valoarea acestuia.

Concluziile raportului de expertiză contabilă judiciară au avut ca temei documentele întocmite de furnizori, de autoritățile fiscale și de SC FARMEC SA, respectiv facturi, rapoarte de preparare, fișa de magazie alcool etilic rafinat, fișa de magazie propilenglicol/propandiol, fișa de magazie alcool etilic rafinat denaturat, întocmite de furnizor, precum și procesele verbale de sigilare încheiate de D.J.A.O.V. Prahova, documentele administrative de însoțire (DAI), procesele verbale vamale de certificare-primire încheiate de D.J.A.O.V. Cluj, documente de transport, buletine de analiză, declarații de conformitate și notele de recepție întocmite de beneficiar.

În final, referitor la obiectivele menționate mai sus, raportul de expertiză contabilă judiciară concluzionează că SC FARMEC SA a respectat reglementările legale în vigoare, bugetul de stat nu a suferit prejudicii și nu s-au sesizat aspecte care să impună sesizarea organelor de cercetare penală.

Cu toate acestea, referitor la alcoolul etilic denaturat achiziționat de SC FARMEC SA, în perioada sept.2007 – ian.2009, de la SC EUROAVIPO GRUP SRL, expertiza a constatat următoarele :

- „1. Conform facturilor emise de EUROAVIPO GRUP SRL și conform denumirii înscrisă pe facturi, în perioada expertizată, a fost achiziționată de către FARMEC SA CANTITATEA DE 11.241.781 gr.DALL, alcool etilic rafinat denaturat.
2. Pe facturile emise de EUROAVIPO GRUP SRL mai sunt înscrise încă două cantități de alcool exprimate în litri, respectiv 1.166.175 litri (la temp de 20 grade) și 1.161.703 litri (la o temp diferită de 20 grade celsius), fără nici o mențiune cu privire la ce reprezintă aceste cantități, respectiv dacă acestea sunt cantitățile de alcool etilic rafinat (materia primă pentru obținerea alcoolului etilic denaturat) sau este alcool etilic rafinat denaturat.
3. Pe facturile emise de EUROAVIPO GRUP SRL este înscrisă cantitatea de 22.902 litri de propilenglicol (denaturant).
4. CANTITATEA DE ALCOOL ETILIC RAFINAT DENATURAT înscrisă în DAI, PV SIGILARE VAMA PRAHOVA, NIR este egală cu cantitatea DE ALCOOL ETILIC RAFINAT exprimată în litri la temperatura de 20 gr.celsius, respectiv 1.166.175 litri utilizată pentru denaturare.
5. Conform rapoartelor de preparare, pentru obținerea alcoolului etilic rafinat au fost utilizate următoarele materii prime, 1.161.878 litri alcool etilic rafinat și 22.902 litri propilenglicol, din documentele avute la dispoziție nu rezultă faptul că în produsul finit rezultat după omogenizare, respectiv în alcoolul etilic rafinat denaturat, se regăsesc cantitățile/volumele de substanțe care se folosesc ca materii prime. Expertiza menționează faptul că procedura de completare a facturilor de către furnizor nu a fost unitară. În factura nr. 6984131/12.09.2007 modalitatea de evidențiere a fost 29.152.39 litri alcool etilic 96.4% + 562 litri propilenglicol = 29.714,39 litri alcool etilic denaturat, cantitate care se regăsește pe toate documentele însoțitoare ale transportului. Această procedură în care, în produsul finit, se regăsesc după omogenizare la sfârșitul operațiunii de denaturare, cantitățile însumate, nu a fost utilizată în întocmirea celorlalte facturi.
6. Cantitatea de alcool etilic denaturat, achiziționată de la furnizorul Euroavipo Grup SRL în perioada expertizată (calculată la temperatura standard de 20 °C, este în cuantum de 1.166.175 litri, așa cum rezultă din denumirile înscrise pe facturi, din procesele verbale de sigilare încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Prahova, din procesele verbale vamale de certificare-primire încheiate de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj, conform DAI-uri. Conform facturilor, cantitatea de alcool etilic achiziționată la o temperatură diferită de 20 grade Celsius este de 1.161.703 litri, iar cantitatea de 1.2 propandiol este de 22.904 litri.
7. CANTITATEA DE ALCOOL ETILIC RAFINAT DENATURAT, achiziționată de la furnizorul Euroavipo Grup SRL în perioada expertizată, la o temperatură de 20 grade Celsius, stabilită de expertiza este în cuantum de 1.189.077 litri
8. Cantitatea de 22.902 litri denaturant (propandiol/propilenglicol, 23.829 kg conform RAPOARTELOR DE PREPARARE) nu se regăsește în documentele care au însoțit livrarea alcoolului etilic rafinat achiziționat de la furnizorul S.C. EUROAVIPO GRUP SA, la beneficiar nefiind întocmit nici un document care să constate acest plus.”

S.C. FARMEC S.A. CLUJ-NAPOCA

NECESAR DE APROVIZIONARE ALCOOL ETILIC
pentru PRODUCTIA ESTIMATA AN 2007

ALCOOL ETILIC TEHNIC DEZODORIZAT DENATURAT	DENUMIRE PRODUS	NECESAR (KG)	SEMIFABRICAT	COD PF - CANTITATE)
MP009104	SMF ASLAMED F-LOTIUNE BOSW SER	2.636.20	81-AMED F- LOTIUNE	5721 (40.000 buc)
MP009976	LOTIUNE PT TRATAREA UNGHIILOR	135.58776	610400062	416 (48.000 buc), 1625 (400 buc)
MP009379	SOL PT CURATAT CUPTOR ARAGAZ	2.854.36	615600236	5637 (24.000 buc), 5639 (520.000 buc), 56390-S (41.208 buc)
MP009320	GLICERINA CITRICA PT MAINI	2.740.96	610400107	420 (45.000 buc), 4200-S (10.000 buc)
MP008992	F-GEL DUPA DEPILARE	512.5	610800028	809 (20.000 buc)
MP008993	F-GEL DUPA DEPILARE	606	610800028	1595 (48.000 buc)
MP008321	GLICERINA CITRICA PT MAINI	386.88	610400107	420 (45.000 buc), 4200-S (10.000 buc)
MP008977	LOTIUNE PT TRATAREA UNGHIILOR	4.98359	610400062	416 (48.000 buc), 1625 (400 buc)
MP009018	EOLAN LAC FIXATIV CU FIX NORM	315.77746	611300047	1516 (400 buc)
MP009030	F-GEL MODELANT CU FIXARE FORTE	908	611800137	1821 (60.000 buc)
MP009330	DIZOLVANT PT. LAC UNGHII	461.25	612300010	1512 (26.000 buc), 23050-S (250.000 buc), 23050 (550.000 buc)
MP009331	DIZOLVANT PT. LAC UNGHII	2.206.63	612300010	2305 (550.000 buc), 23050-S (250.000 buc), 1512 (26.000 buc)
MP009042	CARMIN DEZINFECTANT PT UNGHII	486.7452	612200012	1616 (1.800 buc), 2259 (72.000 buc)
MP009523	SPUMA MODELANTA FORTE	166.2	611300138	1317 (10.000 buc)
MP009377	SOL PT CURATAT CUPTOR ARAGAZ	60.177.80	615600236	5637 (24.000 buc), 5639 (520.000 buc)
MP009378	SOL PT CURATAT CUPTOR ARAGAZ	6.181.20	615600236	56390-S (80.000 buc)

CONFORM
CU
ORIGINALUL

Jurcan